

Let op bij bovenmatige vergoedingen

Voor extraterritoriale vergoedingen geldt een vrijstelling in de wkr. Maar let op: komt de betaalde vergoeding uit boven het saldo van de werkelijke extraterritoriale kosten, of vergoedt u meer dan dertig procent van het loon? Dan gaat het overschot ten koste van uw vrije ruimte in de wkr!

tie bijhouden. Het bijhouden van kosten lijkt overigens ook in alle andere gevallen aan te bevelen. Daarna vergeleek u de bijgehouden kosten met de werkelijke kosten. Op die manier weet u aan het einde van het jaar hoeveel u in mindering moet brengen op uw vrije ruimte van 1,4 procent van de totale loonsom. (mr. H.A. Elbert)

Elektronisch factureren en de factuur nader bekeken

BTW - Voor de omzetbelasting is de factuur het belangrijkste controlemiddel. De af te dragen en de te vorderen btw wordt namelijk aan de hand van de facturen bepaald. Bij vragen of twijfels over een btw-aangifte vraagt de Belastingdienst dan ook vaak facturen op of komt zij de facturen zelf controleren. Maar wat zijn nu de exacte vereisten? Een overzicht.

Een ondernemer moet aan een andere ondernemer een factuur uitreiken die voldoet aan de factuurvereisten voor de btw.

Het is verstandig om vooraf met de Belastingdienst te overleggen over de wijze van elektronisch factureren

Factuurvereisten

Een btw-factuur moet volgende gegevens bevatten:

- de datum waarop de factuur is uitgereikt;
- een opeenvolgend nummer, met één of meer reeksen, waardoor de factuur eenduidig kan worden geïdentificeerd;
- het btw-identificatienummer waaronder de ondernemer de levering of de dienst heeft verricht;
- het btw-identificatienummer van de afnemer aan wie de levering of de dienst is verricht als:
 - de verschuldigde btw van die afnemer wordt geheven (btw-verlegd); of
 - die levering een intracommunautaire levering is;
- naam en adres van de ondernemer die de levering of dienst verricht;
- naam en adres van de afnemer;

- de hoeveelheid (of omvang) en de aard van de geleverde goederen of de omvang en de aard van de verrichte diensten;
- de datum waarop de levering of de dienst heeft plaatsgevonden of is voltooid (voor zover vastgesteld kan worden) of de datum waarop de vooruitbetaling is gedaan, althans als die datum kan worden vastgesteld en afwijkt van de datum van de factuur;
- de vergoeding met betrekking tot elk tarief of elke vrijstelling;
- de eenheidsprijs exclusief btw en de eventuele vooruitbetalingskortingen en de andere kortingen als die niet in de eenheidsprijs zijn begrepen;
- het toegepaste btw-tarief (nul, zes of negentien procent);
- het btw-bedrag (in euro's);
- bij een vrijstelling, een intracommunautaire levering waarop het nul procent-tarief van toepassing is, verlegging van de btw naar de afnemer en bij leveringen met toepassing van de margeregeling, moet de ondernemer daarvan enige aanduiding op de factuur vermelden;
- de gegevens die nodig zijn om te bepalen of een vervoermiddel een nieuw vervoermiddel is.

Als een fiscaal vertegenwoordiger van de ondernemer de btw voldoet, moeten daarvan op de factuur de naam, het adres en het btw-identificatienummer worden vermeld.

Let op!

Voor een particulier hoeft de ondernemer dus geen factuur op te maken.

Let op!

Voor bepaalde sectoren zijn de factuurvereisten vereenvoudigd, zoals het openbaar vervoer en de horeca.

Elektronisch factureren

Elektronisch factureren wordt al geruime tijd toegestaan, maar was altijd aan strikte voorwaarden onderworpen. In 2009 heeft de staatssecretaris van Financiën de regels voor het elektronisch verzenden van facturen echter vereenvoudigd om het voor veel bedrijven aantrekkelijk te maken hiervan gebruik te maken.

De authenticiteit en de integriteit van de factuur moeten gewaarborgd zijn

Voordelen

De vereenvoudiging houdt in dat de verzending van elektronische facturen niet meer is gebonden aan voorheen geldende strenge wettelijke eisen en methoden. Ondernemers kunnen daardoor goedkoper en sneller facturen uitreiken. Daarbij besparen ze niet alleen op papier en verzendkosten, maar zijn ze ook veel minder ruimte kwijt aan archivering. Elektronische verzending maakt het makkelijker facturen te verwerken en te bewaren. Dat is handig voor zowel grote als kleine ondernemers. Men hoeft facturen niet meer handmatig in het systeem in te voeren. En binnengekomen facturen kan men rechtstreeks via de bank betalen, zonder de gegevens opnieuw te moeten intoetsen.

In de periode voorafgaand aan het besluit was elektronisch factureren slechts mogelijk als dit via een vooraf met de inspecteur afgestemde methode plaatsvond. In de praktijk was daarvoor geavanceerde software nodig. In het hernieuwde besluit is goedgekeurd dat elektronisch factureren vorm- en middelvrij kan plaatsvinden.

Tip:

Om discussies achteraf te voorkomen is het verstandig om vooraf te overleggen met de Belastingdienst over de wijze van elektronisch factureren. Praktisch gezien betekent dit dat het is toegestaan een factuur bijvoorbeeld via een pdf-bestand per e-mail uit te reiken. Belangrijk is wel dat u ervoor zorgt dat de factuur niet kan worden gewijzigd door de ontvanger. Dus beveiliging is en blijft vereist.

Voor de klant blijft de mogelijkheid bestaan de wijze van factureren te weigeren en om een papieren factuur te vragen.

Voorwaarden elektronisch factureren

Er zijn twee voorwaarden waaraan de ondernemer moet

voldoen, voordat hij elektronisch mag factureren:

- De afnemer moet de elektronische verzending van de factuur aanvaarden. Als de afnemer de factuur zonder commentaar verwerkt en betaalt, wordt aangenomen dat de afnemer de elektronische verzending van de factuur heeft aanvaard. De ondernemer die de factuur stuurt, hoeft de acceptatie niet meer schriftelijk vast te leggen;
- De authenticiteit en integriteit van de elektronische factuur moet gewaarborgd zijn. De beslissing om een elektronische factuur te beveiligen laat de staatssecretaris over aan de ondernemer. Door de beveiliging wordt gewaarborgd dat de inhoud van het bericht niet tijdens de verzending naar de afnemer kan veranderen.

Administratieve organisatie

Elektronisch factureren heeft ook gevolgen voor de administratieve organisatie en de interne controle binnen een onderneming. Bij de ontvangst van een elektronische factuur moet de ondernemer natuurlijk voorkomen dat deze dubbel wordt geboekt. Daarnaast zullen de administratieve organisatie en interne controlemaatregelen (mogelijk ondersteund door geautomatiseerde functies) ervoor moeten zorgen dat de elektronisch ontvangen facturen worden:

- gecontroleerd op betrouwbaarheid;
- geboekt op de juiste crediteur, grootboekrekening, en zovoorts;
- betaalbaar gesteld na beoordeling en goedkeuring;
- gearchiveerd overeenkomstig de wettelijke voorschriften.

Uitgaande facturen

Niet alleen de inkomende facturen, maar ook de uitgaande facturen zullen in de administratieve organisatie en interne controle aandacht moeten krijgen. Verstuur een onderneming elektronische facturen, dan moet zij:

- de toestemming van de afnemer voor elektronisch factureren vastleggen;
- het digitale adres waar de factuur naartoe gaat, vastleggen om te voorkomen dat zij elektronische facturen voor één afnemer naar verschillende adressen stuurt;
- maatregelen nemen, zodat eenmaal verzonden facturen niet meer gewijzigd kunnen worden;
- vastleggen hoe moet worden omgegaan met geweigerde of teruggestuurde facturen;
- de factuurgegevens op een juiste manier in de administratie verwerken.

Bovenstaande aandachtspunten zijn nu waarschijnlijk ook al geregeld in de administratieve organisatie en in-

terne controle. Een overstap naar elektronisch factureren betekent dan slechts een aanpassing van de huidige procedures aan de nieuwe digitale situatie.

Conclusie

Een factuur moet voldoen aan de factuurvereisten om geen problemen met de Belastingdienst te krijgen. Bij het elektronisch factureren moet de ondernemer de factuur ook correct opslaan. Daarnaast moet de authenti-

citeit en integriteit van de elektronische factuur gewaarborgd worden. Een factuur is immers een waardedocument waarmee een ondernemer aftrek van voorbelasting kan claimen. Door de vereenvoudiging van de regelgeving is het voor veel bedrijven aantrekkelijk geworden om elektronisch te factureren. Het blijft aan te raden om overleg te plegen met de Belastingdienst als u overgaat op elektronisch factureren. (mr. C. van Vilsteren)

Hoge Raad zet streep door waarderingsmix bij één WOZ-object

LAGERE OVERHEID - De vraag of een combinatie van waarderingsmethoden ('waarderingmix') bij een samenstel van meerdere eigendommen mogelijk is, is eerder ook al aan de orde gekomen. Recentelijk heeft de Hoge Raad duidelijk gemaakt dat een waarderingsmix in beginsel niet is toegestaan. Wat speelt er en waar dient u in dit kader op te letten bij de beoordeling van uw WOZ-waarde(n)?

Jaarlijks wordt de WOZ-waarde van alle in Nederland gelegen onroerende zaken vastgesteld. De waardebepaling en de vaststelling zijn op uniforme wijze vastgelegd in de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ). De WOZ-waarde is het uitgangspunt voor diverse andere belastingen als lokale heffingen, winstbelastingen en erfbelasting.

De waarde in het economische verkeer kan voor incurante objecten lastig worden bepaald

Methoden van WOZ-waardebepaling

De WOZ-waarde van een onroerende zaak wordt bepaald naar de marktsituatie op de waardepeildatum; dit moment ligt een jaar voor de ingang van het relevante belastingjaar. Voor woningen en rijksmonumenten geldt de waarde in het economische verkeer (WEV). Voor niet-woningen (met uitzondering van rijksmonumenten) geldt de zogenoemde gecorrigeerde vervangingswaarde (GVW), als deze waarde hoger is dan de WEV.

De GVW is in het leven geroepen omdat de WEV voor incurante objecten niet goed kon worden bepaald en daardoor wel tot erg lage uitkomsten leidde. Vandaar ook dat altijd de hoogste van de twee moet worden genomen.

Bepaling WEV

Voor de concrete bepaling van de WEV zijn - afhankelijk van het soort object en de omstandigheden - diverse taxatiemethoden toegestaan. Zo geldt voor woningen de vergelijkingsmethode. Bij niet-woningen wordt gebruik gemaakt van de huurwaardekapitalisatiemethode, de vergelijkingsmethode en de discountedcashflowmethode.

Bepaling GVW

De GVW wordt bepaald door de stichtingskosten voor de opstallen te bepalen en deze te corrigeren wegens 'technische' en 'functionele' veroudering die sinds de stichting is opgetreden. Vervolgens moet bij de gecorrigeerde vervangingswaarde van de opstal de vervangingswaarde van de grond worden opgeteld.

WEV hoger dan GVW?

In het algemeen kan worden gesteld dat voor courante objecten, objecten waarvan transacties uit de markt bekend zijn, zoals woningen, winkels, kantoren en bedrijfsgebouwen, de WEV hoger zal zijn dan de GVW. Voor incurante objecten, zaken waarvan geen transacties bekend zijn, zoals fabrieken, ziekenhuizen, scholen en dergelijke geldt het omgekeerde. Daarvan is veelal de GVW hoger dan de WEV.

Casus Hoge Raad

In de zaak die bij de Hoge Raad voorkwam, stelde de ge-